

**Referat**

# **Direktionen**

**30. marts 2020 kl. 08:30**

**Lokale 83, Jammerbugt Rådhus**



**Jammerbugt Kommune**

|   |  |    |
|---|--|----|
| 1 | <a href="#">Budget 2021 - Inspirationskatalog</a>                      | 3  |
| 2 | <a href="#">Udmøntning af budget 2020</a>                              | 4  |
| 3 | <a href="#">Overførsel af drifts- og anlægsbeløb fra 2019 til 2020</a> | 5  |
| 4 | <a href="#">Afskrivninger regnskab 2019</a>                            | 9  |
| 5 | <a href="#">Oversendelse af Regnskab 2019 til revisionen</a>           | 11 |
| 6 | <a href="#">Gensidig orientering / eventuelt</a>                       | 13 |

# 1. Budget 2021 - Inspirationskatalog

00.30.02-S00-20-19/ Kirstine Røn Christiansen

## Beslutningstema

Som en del af budgetprocessen for Budget 2021 udarbejdes der et inspirationskatalog til brug i budgetarbejdet.

Direktionen drøfter Inspirationskataloget.

## Sagsbeskrivelse

Inspirationspakkerne skal give Kommunalbestyrelsen en indikation af, hvordan kommunens udgiftsniveau udvikler sig på de største udgiftsområder i forhold til en gruppe sammenlignelige kommuner.

Inspirationskataloget er udarbejdet i et samarbejde mellem forvaltningerne og central økonomi.

I budgetprocessen er det planlagt, at inspirationskataloget skal drøftes i fagudvalgene på deres møder i april.

I løbet af uge 14 vil kataloget blive opdateret med de endelige regnskabstal for 2019.

Seneste version af inspirationskataloget eftersendes.

## Indstilling

Økonomiledergruppen indstiller at Direktionen drøfter seneste udgave af inspirationskataloget.

## Direktionen, den 30. marts 2020

Kataloget holdes på et nøgternt og objektivt grundlag, hvor der redegøres for udvikling i udgiftsområder i forhold til sammenligningsgruppen. Der er ikke tale om en analyse, men der kan henvises til allerede gennemførte analyser, strategiplaner mv. Tidsplanen ønskes justeret, så drøftelsen af inspirationskataloget påbegyndes på udvalgmøderne i maj i stedet for april.

## Bilag

- [Inspirationskatalog - budget 2021 - Samlet - opdateret 25.3.2020](#)

## **2. Udmøntning af budget 2020**

00.30.02-S00-60-18/ Line Røge Andreasen

### **Beslutningstema**

Status på udmøntning af budget 2020

### **Sagsbeskrivelse**

Direktionen drøfter status på udmøntningen af budget 2020.

Forvaltningerne har udarbejdet en opdateret oversigt over tiltag i budget 2020. Denne er vedhæftet som bilag.

### **Indstilling**

Økonomiledergruppen indstiller af direktionen drøfter status på udmøntningen af budget 2020.

### **Direktionen, den 30. marts 2020**

Udsat, drøftes næste gang inkl. oversigt med emner fra budgetaftalen.

### **Bilag**

- [Budgetaftale B2020 - til udmøntning - marts 2020 endelig.pdf](#)

### 3. Overførsel af drifts- og anlægsbeløb fra 2019 til 2020

00.32.10-S00-1-20/ Kirstine Røn Christiansen

#### Beslutningstema

Drøftelse af overførsel af drifts- og anlægsbeløb fra 2019 til 2020

#### Sagsbeskrivelse

Til drøftelse fremsendes samlet oversigt over forvaltningernes opgørelser over hhv. drifts- og anlægsbeløb til overførsel fra 2019 til 2020.

##### *Overførsel af driftsbeløb fra 2019 til 2020*

Som en del af årsregnskabet fra 2019 udarbejdes der en opgørelse over driftsbeløb på udvalgenes områder, som jf. overførselsadgangen på +/- 10 pct. ønskes overført til 2020.

Reglerne for overførsel af driftsbevillinger mellem årene er angivet i 'Principper for økonomistyring i Jammerbugt kommune'. Heri fremgår hvilke områder, der er omfattet af overførselsadgangen, ligesom det er beskrevet, at det er muligt at overføre +/- 10 pct. af budgettet. Herudover er der mulighed for, at Kommunalbestyrelsen kan godkende andre overførsler.

En specifik oversigt over driftsbeløb der ønskes overført samt evt. noter er vedhæftet som bilag.

Det skal bemærkes, at af de 45,6 mio. kr., der søges overført til 2020 vedrører 32,5 mio. kr. overførsler fra 2018, som er indefroset på politikområde 16 tværgående aktiviteter. De resterende 13,1 mio. kr. vedrører udfordrede driftsmidler i 2019.

I bilaget er det muligt at se på hvilke steder/områder, de overførte midler fra 2018 vedrører (i kolonnen 'overført til 2019 indefroset på pol. 16'). Der er i 2019 flyttet midler væk fra den indefrosne pulje til blandt andet anlægsprojekter mv., hvorfor der nu er 32,5 mio. kr. tilbage i puljen.

##### *Overførsler af anlægsbeløb fra 2019 til 2020*

Med årsregnskabet for 2019 er der udarbejdet en opgørelse over mer- og mindreforbrug på anlægsområdet, som indstilles overført fra 2019 til 2020.

Der søges om samlet 39,2 mio. kr. i overførsler, heraf udgør de 17,4 mio. kr. forsyningsområdet.

Det vedlagte bilag viser de konkrete projekter og tilhørende beløb, der indstilles overført.

## Retsgrundlag

Den kommunale styrelseslov og 'Principper for økonomistyring i Jammerbugt kommune'.

## Økonomi og finansiering

*Påvirkningen på det korrigerede budget 2020 er vist i for hhv. drift og anlæg nedenfor.*

I den første tabel er vist en oversigt over, hvorledes det korrigerede driftsbudget vil se ud i 2020 pr. politikområde, hvis overførslerne godkendes. Samlet vil det korrigerede driftsbudget i 2020 øges med 45,5 mio. kr.. Heraf udgør de 32,5 mio. kr. indefrosne overførsler fra 2018, som er placeret på politikområde 16 - tværgående aktiviteter.

### Driftsudgifter - budget 2020

| Politikområde  | Korr. Budget pr. 25.03.20 | Overførsel fra 2019 til 2020 | Overførsel fra 2018 til 2019 | Korr. Budget Efter overførsel |
|--|---------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| 1. Dagtilbud   | 126.547.000               | 4.735.000                    | 7.715.000                    | 138.997.000                   |
| 2. Undervisning og fritid                                | 381.043.000               | 3.031.000                    | 13.702.000                   | 397.776.000                   |
| 3. Familie og forebyggelse                               | 143.233.000               | 921.000                      | 4.296.000                    | 148.450.000                   |
| 4. Kultur, fritid og landdistrikter                      |                           | 2.729.000                    | 1.202.000                    | 3.931.000                     |
| 5. Sundhed- og Arbejdsmarkedsområdet                     | 489.541.000               | 0                            | 0                            | 489.541.000                   |
| 6. Forsikrede ledige                                     | 74.904.000                | 0                            | 0                            | 74.904.000                    |
| 18. Sundheds- og arbejdsmarkedsområdet - serviceudgifter | 24.124.000                | 0                            | 0                            | 24.124.000                    |
| 7. Sundhed og Senior                                     | 323.707.000               | 0                            | 56.000                       | 323.763.000                   |
| 8. Sundhedsområdet                                       | 44.531.000                | 0                            | 63.000                       | 44.594.000                    |
| 17. Sundhed og Handicap                                  | 260.659.000               | 0                            | 439.000                      | 261.098.000                   |
| 19. Sundhedsområdet - KMF                                | 148.752.000               |                              | 0                            | 148.752.000                   |
| 9. Natur og miljø  | 16.737.000                | -3.638.000                   | -2.118.000                   | 10.981.000                    |
| 10. Infrastruktur  | 46.837.000                | 1.064.000                    | -563.000                     | 47.338.000                    |
| 11. Forsyningsområdet                                    | -366.000                  | 0                            | 0                            | -366.000                      |
| 12. Erhverv og turisme                                   | 9.491.000                 | -173.000                     | -75.000                      | 9.243.000                     |
| 13. Administrativ organisation                           | 207.624.000               | 1.471.000                    | 7.543.000                    | 216.638.000                   |
| 14. Politisk organisation                                | 13.484.000                | -101.000                     | 308.000                      | 13.691.000                    |
| 15. Kommunale ejendomme                                  | 44.637.000                | 2.974.000                    | -523.000                     | 47.088.000                    |
| 16. Tværgående aktiviteter                               | 31.211.000                | 96.000                       | 350.000                      | 31.657.000                    |
| <b>I alt</b>   | <b>2.386.696.000</b>      | <b>13.109.000</b>            | <b>32.395.000</b>            | <b>2.432.200.000</b>          |

### Serviceammen

Serviceammen i det vedtagne budget 2020 er på 1.761,2 mio. kr., heri indgår en budgetpulje på 25,0 mio. kr. Det vil således være muligt at frigive op til 25,0 mio. kr. uden, at det vil påvirke serviceammen. Det skal dog bemærkes, at forbrug fra puljen vil medføre yderligere kassetræk.

Serviceudgifterne i det korrigerede budget er på 1.762,0 mio. kr. pr. 26 marts 2020.

### Anlæg

I nedenstående tabel er vist en oversigt over, hvorledes det korrigerede anlægsbudget vil se ud pr. politikområde, hvis overførslerne godkendes. Samlet vil det korrigerede anlægsbudget i 2020 øges med 39,2 mio.

Desuden vises påvirkningen på bruttoanlægsrammen, hvis alle overførsler godkendes. Den vedtagne bruttoanlægsramme for 2020 er på 88,1 mio. kr.

Der er allerede givet tillægsbevillinger i 2020 på 8,3 mio. kr. således, at det korrigerede budttoanlægsbudget er på 96,4 mio. kr. Godkendes alle overførsler på anlæg vil det korrigerede bruttoanlægsbudget være på 118,0 mio. kr., hvilket er 29,9 mio. kr. over bruttoanlægsrammen.

| Politikområde                       | Korr. Budget<br>pr. 26.03.20 | Overførsel        | Korr. Budget<br>Efter overførsel |
|-------------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| 1. Dagtilbud                        | 7.000.000                    | 317.000           | 7.317.000                        |
| 2. Undervisning og fritid           | 12.640.000                   | 1.397.000         | 14.037.000                       |
| 4. Kultur, fritid og landdistrikter | 13.450.000                   | 2.775.000         | 16.225.000                       |
| 9. Natur og miljø                   | 1.139.000                    | 685.000           | 1.824.000                        |
| 10. Infrastruktur                   | 37.502.000                   | 8.640.000         | 46.142.000                       |
| 11. Forsyningsområdet               | 0                            | 17.382.000        | 17.382.000                       |
| 12. Erhverv og turisme              | 0                            | 1.825.000         | 1.825.000                        |
| 13. Administrativ organisation      | 1.347.000                    | 499.000           | 1.846.000                        |
| 15. Kommunale ejendomme             | 11.600.000                   | 350.000           | 11.950.000                       |
| 16. Tværgående aktiviteter          | 5.657.000                    | 5.344.000         | 11.001.000                       |
| <b>I alt</b>                        | <b>90.335.000</b>            | <b>39.214.000</b> | <b>129.549.000</b>               |

| Anlæg:<br>Overførsel indenfor/udenfor anlægsramme | Korr. Budget<br>pr. 26.03.20 | Overførsel        | Korr. Budget<br>Efter overførsel |
|---|------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| Bruttoanlæg - udvalgsniveau                       | 90.774.000                   | 14.541.000        | 105.315.000                      |
| Bruttoanlæg - jordforsyning                       | 5.657.000                    | 7.013.000         | 12.670.000                       |
| <b>Bruttoanlæg - anlægsramme</b>                  | <b>96.431.000</b>            | <b>21.554.000</b> | <b>117.985.000</b>               |
| Indtægter - udvalgsniveau                         | -6.096.000                   | -1.832.000        | -7.928.000                       |
| Indtægter - jordforsyning                         | 0                            | 2.110.000         | 2.110.000                        |
| <b>Indtægter - i alt</b>                          | <b>-6.096.000</b>            | <b>278.000</b>    | <b>-5.818.000</b>                |
| <b>Nettoanlæg - skattefinansieret område</b>      | <b>90.335.000</b>            | <b>21.832.000</b> | <b>112.167.000</b>               |
| Nettoanlæg - forsyningsområdet                    | 0                            | 17.382.000        | 17.382.000                       |
| <b>Nettoanlæg - takstfinansieret område</b>       | <b>0</b>                     | <b>17.382.000</b> | <b>17.382.000</b>                |
| <b>Nettoanlæg - i alt</b>                         | <b>90.335.000</b>            | <b>39.214.000</b> | <b>129.549.000</b>               |

## Indstilling

Det indstilles

- at direktionen drøfter opgørelserne af drifts- og anlægsbeløb, der indstilles overført fra 2019 til 2020.
- at direktionen drøfter håndteringen af de indefrosne midler fra 2018 (pt. placeret på politikområde 16)

**Direktionen, den 30. marts 2020**

Direktionen indstiller, at overførsler på drift fra 2019 til 2020 godkendes, mens evt. frigivelse af indefrosne midler fra 2018 afventer budgetopfølgning senere på året. Overførsler på anlæg fra 2019 til 2020 indstilles godkendt.

## Bilag

- [Overførsel af driftsbeløb fra 2019 til 2020 - Samlet - Borgmestermøde](#)
- [Overførsel af anlægsbeløb fra 2019 til 2020 - Samlet](#)

## 4. Afskrivninger regnskab 2019

00.32.00-Ø07-1-20/ Kirstine Røn Christiansen

### Beslutningstema

Til orientering fremsendes oversigt over de afskrivninger, der er bogført på balancen vedrørende regnskabsår 2019.

Jammerbugt Kommune foretager løbende afskrivning af tilgodehavender hos kommunens borgere og virksomheder, efter at kravene forgæves er søgt opkrævet. Afskrivningen foretages efter en konkret vurdering af skyldnerens evne til at tilbagebetale gælden til kommunen.

### Sagsbeskrivelse

I henhold til principper for økonomistyring skal Økonomiudvalget orienteres om de afskrivninger, der er foretaget i løbet af regnskabsåret 2019.

De regnskabsmæssige afskrivninger i 2019 er i alt på 3,003 mio. kr.

- i regnskab 2015 blev der afskrevet 2,447 mio. kr.
- i regnskab 2016 blev der afskrevet 0,898 mio. kr.
- i regnskab 2017 blev der afskrevet 1,265 mio. kr.
- i regnskab 2018 blev der afskrevet 6,047 mio. kr.

De foretagne afskrivninger består af:

|   |                  |
|---|------------------|
| Afskrivninger på Økonomiudvalget.       | 293.000          |
| Afskrivninger på Teknik og Miljøområdet | 157.000          |
| Afskrivninger på Børne-/Familieområdet  | 1.216.000        |
| Afskrivninger på Beskæftigelsesområdet  | 1.337.000        |
| <b>Afskrivninger i alt</b>              | <b>3.003.000</b> |

Se vedlagte bilag med uddybning af de enkelte afskrivningsposter.

### Økonomi og finansiering

Afskrivningerne har ingen direkte økonomisk konsekvens for driftsregnskabet, men de påvirker kommunens kortfristet tilgodehavender på status.

### Indstilling

Stabschefen indstiller, at Direktionen tager opgørelsen til efterretning.

**Direktionen, den 30. marts 2020**

Bilaget tilrettes inden fremsendelse til Økonomiudvalget.

## **Bilag**

- [Noter til afskrivning 2019.pdf](#)

## 5. Oversendelse af Regnskab 2019 til revisionen

00.32.10-S00-2-20/ Britt Rom Kristiansen

### Beslutningstema

Årsregnskab 2019 er udarbejdet, og Kommunalbestyrelsen skal godkende, at årsregnskabet overgives til revisionsgennemgang.

Kommunalbestyrelsen har i marts måned fået en foreløbig orientering om regnskabsresultatet.

### Sagsbeskrivelse

Jammerbugt Kommunes regnskab 2019 viser et realiseret driftsoverskud på 90,5 mio. kr., og dette resultat er 28,1 mio. kr. bedre end oprindeligt budget samt 8,5 mio. kr. bedre end det korrigerede budget. Resultatet medfører et kassetræk på 44,4 mio. kr. Den gennemsnitlige likviditet var ved udgangen af 2019 på 199,2 mio. kr.

I det vedlagte bilag beskrives, hvordan resultatet for 2019 ser ud, og der kommenteres på de overordnede afvigelser mellem regnskab og oprindeligt budget samt væsentlige afvigelser til det korrigerede budget.

### Retsgrundlag

Styrelseslovens § 45 fastsætter, at årsregnskabet aflægges af Økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsen. Efter behandling i Kommunalbestyrelsen overgives regnskabet til revisionen. Regnskabet skal overgives til revisionen inden d. 1. maj.

Resultatet af revisionens gennemgang præsenteres i en revisionsberetning. Når revisionsberetningen foreligger, vil regnskabet og denne revisionsberetning samlet blive forelagt Kommunalbestyrelsen til godkendelse. Godkendelsen af regnskabet og revisionsberetningen skal ske inden udgangen af august 2020.

### Økonomi og finansiering

Som det fremgår af sagsbeskrivelsen er der i 2019 et driftsoverskud på 90,5 mio. kr. Regnskabsresultatet har medført et kassetræk på 44,4 mio. kr. Heraf udgør nettoafdrag på gælden 13,7 mio. kr. Den gennemsnitlige likviditet var ved udgangen af 2019 på 199,2 mio. kr.

Serviceudgifter i 2019 udgør 1.706 mio. kr. Dette er 3,4 mio. kr. under den vedtagne serviceramme.

Anlægsudgifter (brutto) udgør 80,7 mio. kr. i 2019 set imod en vedtaget bruttoanlægsramme på 80,9 mio. kr.

### Indstilling

Direktionen indstiller til Kommunalbestyrelsen, at de overgiver årsberetningen og regnskab 2019 til revisionen.

**Direktionen, den 30. marts 2020**

Sagsfremstilling og bilag tilrettes med redaktionelle ændringer.

**Bilag**

- [Oversendelse af regnskab 2019 - BILAG](#)

## **6. Gensidig orientering / eventuelt**

00.15.10-P35-3-19/ Mette Ankjær Jensen

### **Direktionen, den 30. marts 2020**

Formen på udvalgmøderne i april drøftet, afholdes som udgangspunkt som Teams-møder. Budgetdrøftelser ønskes udskudt til påbegyndelse i maj.

